

SİRKÜLER

Tarih : 06.04.2017

No : 2017/26

Bu Sirkülerimiz;

İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Mahsup Taleplerinin Yerine Getirilmesinde YMM Raporunun İbrazı Hakkında Olacaktır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

3.2 Yılı içerisinde Mahsup Taleplerinin Yerine Getirilmesi

3.2.1 Genel Olarak başlıklı bölümünde;

5.000 TL ve üstündeki mahsup talepleri, vergi inceleme raporu veya **YMM Raporuna göre yerine getirilir**. Talep tutarının 5.000 TL'yi aşan kısmı kadar teminat gösterilmesi halinde ilgili belgelerin tamamlanıp teminatın verildiği tarih itibarıyla mahsup talebi geçerlik kazanır ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM Raporu ile çözülebilir.

İade talebi; **mahsuben iadenin** vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılması durumunda iade talep dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla, **YMM Raporu ile talep edilmesi halinde ise YMM Raporunun ibraz edildiği tarih itibarıyla geçerlik kazanır**.

Yine aynı Tebliğin;

3.3.Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi

İade talebinin 5.000 TL ve üstünde olması halinde 5.000 TL'yi aşan kısmın nakden ve/veya mahsuben iadesi vergi inceleme raporu, YMM Raporu veya teminat karşılığında yerine getirilir.

İade talebi;

-Nakden/mahsuben iadenin YMM Raporu ile talep edilmesi halinde, belgelerin tamamlanıp YMM Raporunun eksiksiz olarak ibraz edildiği tarihte,

-Nakden/mahsuben iadenin teminat karşılığı talep edilmesi halinde ise teminatın gösterilip belgelerin tamamlandığı tarihte, geçerlik kazanır.

Hükümleri gereğince; İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin olarak düzenlenen/düzenlenecek olan YMM KDV İadesi Tasdik raporu vergi dairesine teslim edilmeden, indirimli orana tabi işlemlere ilişkin KDV iadesinden doğan alacaklardan, mahsup yapılması halinde yapılan mahsubun herhangi bir geçerliliği olmayacaktır.

Saygılarımızla...

UNİVERSAL

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Not:

1- Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce tarafımıza yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimizin sorumlu olmayacağını hatırlatmak isteriz.

2- Soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi soru@universalymm.com adresine gönderebilirsiniz.